

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Торгово-экономический институт
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова
« _____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

Профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (сфера услуг)»

«Учет, анализ и аудит основных средств»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

О.П. Горячева

Выпускник

Е.Е. Сидарук

Нормоконтролер,
Старший преподаватель

М.В. Крылова

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Методические основы бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств.....	6
1.1 Методические основы учета, анализа и аудита основных средств организации	6
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Строительная компания Бастион».....	11
1.3 Экспресс-анализ бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Строительная компания Бастион»	26
2. Бухгалтерский учет и аудит основных средств.....	38
2.1 Бухгалтерский учет поступления основных средств в ООО «Строительная компания Бастион».....	38
2.2 Бухгалтерский учет амортизации основных средств	47
2.3 Аудит основных средств организации.....	52
3 Анализ основных средств ООО «Строительная компания Бастион».....	63
3.1 Анализ движения основных средств.....	63
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	78
Заключение.....	83
Список использованных источников.....	88
Приложения А-Ф.....	93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломной работы заключается в том, что производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Средства труда – это станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т.п., а материальные условия процесса труда - это производственные здания, транспортные средства и другие.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства - один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости и трудоёмкости изготовления, росту прибыли:

- используются в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд
- срок полезного использования этих объектов превышает 12 месяцев.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета в коммерческих организациях, в том числе учета основных средств.

Целью данной работы является исследование особенностей учета, анализа и аудита основных средств, на примере коммерческой организации ООО «Строительная компания Бастион».

Исходя из поставленной цели, в ходе написания дипломной работы, были определены и решены следующие задачи:

- изучение нормативной базы учета и аудита основных средств, особенности документального оформления операций по поступлению, выбытию и инвентаризации основных средств, рассмотрение способов, порядка начисления амортизации основных средств и отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета

- исследование особенностей учета основных средств в ООО «Строительная компания Бастион»

- анализ эффективности использования основных средств в ООО «Строительная компания Бастион».

Объектом исследования является ООО «Строительная компания Бастион».

Предметом исследования являются основные средства исследуемой организации, их учет, анализ и аудит.

Теоретической базой данной дипломной работы являются нормативно-правовые акты РФ, регламентирующие порядок учета основных средств.

Информационной базой исследования дипломной работы являются учетные регистры по учету основных средств и отчетность в ООО «Строительная компания Бастион» за 2015 год.

Данная дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе исследуются методические основы бухгалтерского учета, анализа и аудит основных средств, обзорная проверка финансовой отчетности ООО «Строительная компания Бастион», экспресс-анализ бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Строительная компания Бастион».

Во второй главе анализируются бухгалтерский учет и аудит основных средств: бухгалтерский учет поступления основных средств, бухгалтерский учет инвентаризации, амортизации и выбытия основных средств, аудит основных средств.

Третья глава дипломной работы посвящена анализу основных средств, анализу движения основных средств, анализу эффективности использования основных средств.

1 Методические основы бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств

1.1 Методические основы бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств организации

Основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, которая воплощена в средствах труда, участвует в производственно-техническом процессе неоднократно, и сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету основных средств, к данному виду активов относится часть имущества предприятия, используемая в качестве средств труда, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Основу имущественного комплекса объекта настоящего исследования – ООО «Строительная компания Бастион», - составляют внеоборотные активы.

В соответствии с налоговым законодательством учет основных средств должен быть восстановлен с учетом требований гл.25 НК РФ. В этой связи бухгалтерия организации ведет учет согласно стандартам учета и налогообложения с самого начала деятельности.

В бухгалтерском учёте в качестве основных средств признаются активы при единовременном выполнении следующих условий:

- использовать в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации
- использовать в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- организация не предлагает последующую перепродажу данных активов

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования данного вида имущества является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Целью бухгалтерского учета основных средств является формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств, определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др., обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, проведение анализа использования основных средств, получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности, правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств, определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др., обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, проведение анализа использования основных средств и получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Основными методическими задачами бухгалтерского учёта являются:

- документальное оформление основных средств при формировании их первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости, операций по их перемещению и выбытию

- отражение операций с основными средствами, в регистрах бухгалтерского учёта
- формирование экономической информации о состоянии основных средств бухгалтерской финансовой отчетности
- проведение инвентаризации основных средств.

Данные аналитического учёта основных средств позволяют принимать решения относительно эффективности и целесообразности их эксплуатации.

Данные синтетического учёта, формируя показатели отчётности, позволяют судить об уровне материально-технического обеспечения производства, финансовом состоянии и устойчивости её пользователям.

Кроме того, они являются базой для исчисления налога на имущества и в части сумм начисленной амортизации, уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, оперативного управления и хозяйственного ведения, представлены в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» и показываются в балансе в оценке НЕТТО – по остаточной стоимости.

Кроме того, в организациях, составляющих полный пакет финансовой отчетности в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» раскрываются данные:

- о наличии на начало и конец отчётного периода и движении в течение отчётного периода отдельных видов основных средств. Основные средства показываются по первоначальной (восстановительной стоимости)
- о суммах начисленной амортизации на начало и конец отчётного периода по всем основным средствам, а также по отдельным группам: здания и сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие
- о наличии на начало и конец отчетного периода основных средств, передаваемых на консервацию.

Важное значение для учета имеет научно обоснованная их классификация.

Основные средства классифицируются в целях их правильного учета и отражения в бухгалтерской отчетности в определенные группы.

Типовая классификация основных средств установлена Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В соответствии с типовой классификацией основных средств организации делят по:

- отраслям народного хозяйства: промышленность, строительство, сельское хозяйство, торговля, транспорт, общественное питание и др. При классификации по этому признаку объекты основных средств относятся к той отрасли, к которой относится продукция (услуги), вырабатываемые с их участием

- по видам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, инструмент, производственный и непроизводственный инвентарь, и принадлежности, многолетние насаждения и прочие основные средства

- по назначению: производственные и непроизводственные: производственные используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг либо для управленческих нужд организации непроизводственные используются для обслуживания личных нужд работников организации (жилые дома, общежития, поликлиники, столовые)

- по использованию: находящиеся в эксплуатации, в реконструкции и техническом перевооружении, в запасе, на консервации

- по принадлежности: собственные и арендованные.

Видовая классификация основных средств положена в основу их аналитического учета.

Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранность всех средств хозяйства за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

Следует отметить, что ни одна организация в настоящее время, будь – то малое предприятие или же это крупная компания не может вести хозяйственную деятельность без наличия объектов основных средств. Чтобы совершить в современных условиях хозяйственную операцию, обязательно прибегнуть к использованию объектов основных средств - это или компьютер, или факс, ксерокс, или автомобиль и прочее.

Анализ эффективности использования основных средств является основой принятия решений в хозяйственно-финансовой деятельности организации на уровне эксплуатации объектов, а так же на уровне инвестиционных решений о последующих капиталовложениях.

Главная цель аудита – обеспечивать контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности, определение соответствия построения учета действующей нормативно-законодательной базе.

Аудиторские проверки подразделяются на:

- обязательные, которые проводятся в случаях прямо установленных актами законодательства Российской Федерации
- инициативные, которые проводят по решению экономического субъекта.

Аудиторская проверка, проводимая по поручению государственных органов, также относится к обязательным аудиторским проверкам.

Отметим, что бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительная компания Бастион» не подвергается обязательной

аудиторской проверке согласно ст.7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ.

Тем не менее, в настоящей дипломной работе будут отражены результаты инициативного аудита основных средств, проведение которого не противоречит требованиям законодательства и стандартов аудиторской деятельности.

Основными задачами аудита основных средств являются:

- правильность отнесения предметов к основным средствам
- правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств
- правильность оценки основных средств в учете
- проверка наличия и сохранности основных средств
- правильность начисления и отражения в учете износа и ремонта основных средств
- правильность отражения данных о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.

Учитывая вышеизложенное, можно говорить, что тема, выбранная для выпускной бакалаврской работы является актуальной, будет рассмотрена на материалах ООО «Строительная компания Бастион», краткая характеристика которого и обзорная проверка финансовой отчетности представлена в следующем параграфе.

1.2 Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Строительная компания Бастион»

Обзорная проверка – это сопутствующая аудиту услуга, в процессе которой квалифицированный исполнитель осуществляет процедуры, обеспечивающие ограниченный уровень уверенности и позволяющие

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило раскрыть методику учета, анализа и аудита финансовых результатов ООО «Строительная компания Бастион», поэтому можно заключить, что его цель достигнута.

По результатам экспресс-анализа хозяйственно - финансовой деятельности в ООО «Строительная компания Бастион» и его финансового состояния, в качестве положительных моментов, можно отметить расширение масштабов деятельности, предприятие является финансово устойчивым и ликвидным.

При этом, в результате анализа, выявлен ряд отрицательных моментов:

- сокращение эффективности использования материальных затрат и основных средств, что стало причиной экстенсивного типа развития
- сокращение эффективности финансовой деятельности, что доказывает снижение показателей рентабельности продаж по чистой прибыли на 8,35 %
- повышение уровня затрат на оказание услуг на 9,43 %, что стало причиной возникновения убытка по основному виду деятельности
- нерациональная структура оборотных активов, основной удельный вес которых приходится на дебиторскую задолженность.

Таким образом, руководству организации необходимо принять ряд мер, направленных на устранение выявленных недостатков.

Во-первых, с целью повышения эффективности использования материальных затрат разработать их бюджет и осуществлять контроль за недопущением превышения плановых значений показателей.

Во-вторых, для повышения финансовых результатов:

- проанализировать структуру затрат на оказание услуг для выявления и устранения нерациональных статей

– проанализировать состав и структуру прочих расходов для выявления перерасхода по отдельным статьям с последующим его устранением

В-третьих, обеспечить сокращение дебиторской задолженности путем пересмотра платежной дисциплины, сокращения отсрочки покупателям и заказчикам, повышения штрафных санкций при возникновении просроченных платежей.

В-четвертых, с целью обеспечения оперативного принятия мер по устранению возникающих в процессе деятельности недостатков регулярно осуществлять анализ результатов хозяйственно - финансовой деятельности и финансового состояния в соответствии с методикой, апробированной в настоящей работе.

Результаты проведенного анализа основных средств ООО «Строительная компания Бастион» позволяют дать положительную оценку их составу, структуре и динамики.

Техническое состояние основных средств оценивается в целом удовлетворительно, но негативным моментом является высокое значение коэффициента накопления амортизации таких групп основных средств, как «Машины и оборудование» и «Транспортные средства».

Таким образом, в целом эффективность использования основных средств можно оценить лишь негативно, поскольку происходит сокращение рентабельности основных средств и фондоотдачи основных средств. Это приводит к недополучению выручки от оказания услуг в размере 729 тыс.руб. и потерям прибыли в размере 3573 тыс.руб.

Устранить выявленные недостатки можно следующим образом:

– регулярно обновлять основные средства путем приобретения более современных

– повысить рентабельность основных средств за счет преимущественного роста чистой прибыли, чего можно добиться путем вовлечения выявленных в ходе факторного анализа резервов

повышения прибыли: сокращения прочих расходов, повышения прочих доходов, относительного сокращения затрат на оказание услуг

- своевременно вводить в эксплуатацию новые основные средства.

Таким образом, разработанные рекомендации позволят усовершенствовать систему бухгалтерского учета основных средств в исследуемой организации, а так же определить направления повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Проведенное углубленное исследование финансовых результатов позволило выявить резервы роста прибыли, к которым относятся повышение роста прибыли от продаж, а так же снижение материальных затрат, управленческих расходов.

Для повышения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности в ООО «Строительная компания Бастион» необходимо:

- в целях снижения себестоимости, разработать нормативы расходования материалов и процедуры контроля над их соблюдением
- провести бюджетирование управленческих расходов, установив жесткие нормативы на них.

Кроме того, в целях получения дополнительного финансирования, целесообразно провести инвентаризацию основных средств и выявить неиспользуемые, которые необходимо продать. Это позволит повысить фондоотдачу и оптимизировать финансовые ресурсы.

По итогам изучения бухгалтерского учета основных средств ООО «Строительная компания Бастион», можно сделать вывод о том, что он ведется с использованием средств автоматизации, согласно требованиям положений по ведению бухгалтерского учета.

В работе проведена обзорная проверка, которая ограничивалась запросами оборотно-сальдовой ведомости, учетной политики и материалов инвентаризации ООО «Строительная компания Бастион» за 2015 год, и показала, что наше внимание привлекли факты, связанные с недостоверным отражением в бухгалтерском балансе дебиторской задолженности, что дает

нам основания полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 2015 года, но достоверно отражает результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно.

Результаты аудиторской проверки ООО «Строительная компания Бастион» выявили следующие недостатки учета основных средств:

- в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2001 г. в анализируемом периоде не утверждены формы применяемой первичной учетной документации по основным средствам

- в нарушении положений Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н в учете не отражаются арендованные основные средства на забалансовом счёте 001

- в нарушение норм Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2001 г. в исследуемом периоде не проводилась полная инвентаризация основных средств.

Для устранения выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений необходимо:

- утвердить в учетной политике ООО «Строительная компания Бастион» применение форм первичной документации по движению основных средств, в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов»

- в рабочий план счетов включить забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства», где отражать используемые в производстве арендованные объекты

– разработать на 2016 год график проведения инвентаризации основных средств в полном объеме.

Реализация мероприятий, позволит улучшить систему бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств ООО «Строительная компания Бастион».

Таким образом, в данной работе рассмотрены вопросы бухгалтерского учета и аудита основных средств ООО «Строительная компания Бастион».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 01.06.2015г. – Режим доступа: Консультант Плюс
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ ред. от 02.05.2015г. – Режим доступа: Консультант Плюс
3. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ ред. от 01.12.2014 г. – Режим доступа Консультант Плюс
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. 04.11.2014 г – Режим доступа: Консультант Плюс
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] федер. закон от 06.12.2001 №402-ФЗ о ред. От 01.01 2013 г.//Справочная правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа Консультант Плюс
6. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 N 696 ред. от 22.12.2011 г. – Режим доступа: Консультант Плюс
7. Об утверждении унифицированной форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве [электронный ресурс] от 21.01.2003 г. № 7 ред. от 21.01.2003 – Режим доступа: Консультант Плюс
8. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.01.2001 N 1 - Режим доступа Консультант Плюс
9. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата от 21.-1.2003 – Режим доступа: Консультант Плюс

10. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н - Режим доступа: Консультант Плюс
11. Положение по бухгалтерскому учету 10/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Москва финансов Рос. Федерация от 06.05.1999 г. № 33н ред. 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс
12. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Москва финансов. Рос. Федерация от 06.05.1999 г. № 32н ред. 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс
13. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом Москва финансов Рос. Федерация от 06.10.2008г. №106н ред. 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению: утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н [Электронный ресурс] - Режим доступа: Консультант Плюс
15. Положение по бухгалтерскому учету 6/01»Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н [Электронный ресурс] - Режим доступа: Консультант Плюс
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом Москва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000г. № 94н ред. 08.11.2010 г. – Режим доступа: Консультант Плюс
17. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н [Электронный ресурс] - Режим доступа: Консультант Плюс
18. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В. Я. Позднякова. - Москва: ИНФРА – М, 2011. – 640с.

19. Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой организации : рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.- экон. ин-т сост. Н. А.Соловьева, Т. А. Цыркунова, Ю. В. Ерыгин. – красноярск, 2009. – 84с.
20. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: ИД Форум/; ИНФРА-М, 2007. – 288 с.
21. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга [и др.] - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.
22. Главбух-инфо [Электронный ресурс]/Режим доступа: 900igr.net>...016-8...godnosti...Kgod-Ostatohnaja...-сайт
23. Горячева О.П. Краткое руководство по обзорной проверке / О.П.Горячева - Москва: Аудитор – 2015.-51с.
24. Информационно-образовательный портал Veni Vidi Vici [Электронный ресурс] / Режим доступа : <http://StudFiles.ru>>preview/1731670/page:6/-сайт
25. Компенсация при увольнении[Электронный ресурс]/Режим доступа: <http://GlavBukh.ru/forum/archive/index.php/t-4504.html>-сайт
26. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / А. И.Алексеева [и др.] – Москва: КНОРУС, 2012. – 638с.
27. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. - Москва: Проспект, 2011. - 554 с.
28. Крылов Э. И. Анализ финансовых результатов предприятия: учеб. пособие / Э. И. Крылов, В. М. Власова– Санкт-Петербург., 2006. – 256 с.
29. Николаева, Г. А. Бухгалтерский учет в торговле / Г. А. Николаева. – Москва: А-Приор, 2011. – 352 с.

30. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 21.01.2015 N 9н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: Консультант Плюс
31. Панкова С.В. Применение аналитических процедур при проведении обзорной проверки финансовой отчетности /Панкова С.В.// Сибирская финансовая школа. – 2011 - № 3. – С.82-84.
32. Рентабельность основных средств [Электронный ресурс] / Режим доступа: StudFiles.ru>preview/6262540/page:4/-сайт
33. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник /Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2011. - 512 с.
34. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П.Сацук, И.А.Полякова, О.С.Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2014. – 237-245с.
35. Соколов, В. Я. Существенность в аудите / В. Я. Соколов // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 6. - С. 12-18.
36. Соловьева Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации: учеб. пособие / Н. А. Соловьева, О. Ю. Дягель ; краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 280 с.
37. Соловьева Н.А. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации: рабочая тетрадь / Н. А Соловьева, О. Ю. Дягель. Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т сост. - Красноярск, 2009. – 118с.
38. Учет и анализ в коммерческой организации: учеб. пособие / А. И. Кибиткин, [и др.] – Москва: Издательский дом Академия Естествознания, 2012. – 368 с.
39. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 400 с.
40. Шестеренко А. Фондовооруженность [Электронный ресурс]/А. Шестеренко / Режим доступа: allrefs.net>Философия>Конспект лекций ПМ.04>p24-сайт

41. Шредер Е. Г. Бухгалтерский учет в торговле [Электронный ресурс]:/ Е. Г. Шредер.- Режим доступа:
<http://www.be5.biz/ekonomika/b007/index.htm>
42. Электронная скан-библиотека Роль капитального строительства в инвестиционном процессе [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
yandex.ru/images» формула техническая вооруженность-сайт
43. Audit-it.ru [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
[justeconomic.ru](http://justeconomic.ru/jusecs-468-1.html)» jusecs-468-1.html-сайт
44. StudFiles [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
[gigabaza.ru](http://gigabaza.ru/doc/60628.html)» doc/60628.html-сайт
45. StudFiles [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
[StudFiles.ru](http://StudFiles.ru/preview/6262540/page:4/)» preview/6262540/page:4/-сайт.